

学校编码: 10384

分类号_____密级_____

学号: X2013232391

UDC_____

廈門大學

工 程 碩 士 學 位 論 文

地稅稽查系統的設計與實現

The Design and Implementation of Local Tax Inspection
System

丘宗怡

指導教師姓名: 李貴林 副教授

專 業 名 稱: 軟 件 工 程

論文提交日期: 2016 年 01 月

論文答辯日期: 2016 年 03 月

學位授予日期: 2016 年 06 月

指 導 教 師: _____

答辯委員會主席: _____

2016 年 01 月

厦门大学学位论文原创性声明

本人呈交的学位论文是本人在导师指导下，独立完成的研究成果。本人在论文写作中参考其他个人或集体已经发表的研究成果，均在文中以适当方式明确标明，并符合法律规范和《厦门大学研究生学术活动规范（试行）》。

另外，该学位论文为（ ）课题（组）的研究成果，获得（ ）课题（组）经费或实验室的资助，在（ ）实验室完成。（请在以上括号内填写课题或课题组负责人或实验室名称，未有此项声明内容的，可以不作特别声明。）

声明人（签名）：

年 月 日

厦门大学学位论文著作权使用声明

本人同意厦门大学根据《中华人民共和国学位条例暂行实施办法》等规定保留和使用此学位论文，并向主管部门或其指定机构送交学位论文（包括纸质版和电子版），允许学位论文进入厦门大学图书馆及其数据库被查阅、借阅。本人同意厦门大学将学位论文加入全国博士、硕士学位论文共建单位数据库进行检索，将学位论文的标题和摘要汇编出版，采用影印、缩印或者其它方式合理复制学位论文。

本学位论文属于：

（ ） 1. 经厦门大学保密委员会审查核定的保密学位论文，
于 年 月 日解密，解密后适用上述授权。

（ ☒ ） 2. 不保密，适用上述授权。

（请在以上相应括号内打“√”或填上相应内容。保密学位论文应是已经厦门大学保密委员会审定过的学位论文，未经厦门大学保密委员会审定的学位论文均为公开学位论文。此声明栏不填写的，默认为公开学位论文，均适用上述授权。）

声明人（签名）：

年 月 日

摘 要

在经济全球化和常识经济加速发展的背景下，为顺应经济体制改革的不断深化和对外开放的逐步扩展，和税收相关的事务审查的内涵和外延也在不断的发生着变化。在我们以审慎的态度观察目前和税收相关的事务审查经管制度之时，就会发觉诸多难题和矛盾，目前和税收相关的事务工作的当务之急就是处置好这些难题和矛盾。和税收相关的事务审查的概念是：和税收相关的事务机关参照相关司法律例面向缴税人和扣除交纳义务人的缴税义务践行情况和扣除交纳义务践行情况开展和税收相关的事务督察和办理工作的全面行为。

和税收相关的事务审查体系选用 SQL Server 和 B/S 系统构成，体系相当可靠，并能大量扩充，客户端利用中文 Windows XP 操纵体系。和税收相关的事务审查体系使用 Microsoft Visual Studio.NET 作为开发工具和面向目标的编程办法，充分利用 Microsoft Visual Studio.NET 给予体系目标及函数、针对目标编程的秉承性能、封装性能及多态性能等，降低了编程工作的压力和困难。

体系的中心板块涵盖审查取案板块、审查执行板块、审查处理板块、审查实行板块。每个板块经过不同的脚色实行不同的任务，取案板块关键是案源分派脚色参照取案审查批示脚色最后的取案审查批示提议，对不同案例填制《税务稽查任务通知书》等材料，确定后转审查执行环节。实施板块主要是案件实施脚色整理检查材料，归集相关证据，形成检查结果，分析检查结果，不同案件稽查问题对应不同的文书，挑选简易或者一般程序，根据程序先后顺序相应完成稽查报告、处罚决定和税务处理决定等等。处理板块是审查材料脚色审查材料的真实、完备性，对事件的审查清楚与否、对数值的掌握准确与否、对程序的选用合法与否、对参照的收集充分与否、拟处置提议是不是得当，对事件不清、凭据不足的案例退回填充审查，对已审查的案例指出全面性的处理提议，更改确定审查难题数值输入单，制定处理论断并提交审查批示。实行板块是实行任务脚色确定待实行的案例，实行缴税人的查补税钱、罚款、滞纳金，税滞纳金入库后制定实行报表，立案归档。

关键词：税务稽查；信息化；地税

Abstract

Under the background of economic globalization and the accelerated development of knowledge economy, the connotation and extension of tax inspection are constantly changing with the continuous deepening of the reform of the economic system and the gradual expansion of the opening to the outside world. In our cautious attitude to the current tax inspection management system, we will find many problems and contradictions, the urgent task of the current tax affairs is to deal with these problems and contradictions. The concept of tax inspection: the tax authorities according to the relevant laws and regulations for taxpayers and withholding agents of tax obligation to practice and withholding practice carry out tax inspectors and to handle the work of comprehensive behavioral.

Tax inspection system USES MS Windows 2002, MS SQL Server 2002 for/Server system and structure, system reliability and scalability is good, the Client in Chinese Windows 2002 operating system. Tax inspection systems use Microsoft Visual Studio. NET as development tools and object-oriented programming method, and make full use of the system provided Visual Studio.NET object and the function object oriented programming and the inheritance and polymorphism, encapsulation characteristics, reduce the workload and difficulty of programming.

The core of the system module includes auditing used module, inspection implement module, check module, check module in execution. Each module through the different roles of performing different tasks, module mainly used diabetes mellitus is used for examination and approval according to the distribution character role the final examination and approval of different opinions, used the case fills in the tax inspection notice of task such as material, confirmed after turn auditing implementation. Implement module mainly is the case implementation finishing check material, collects the role the relevant evidence, form the examination results, analysis of inspection test results, the problems found in different conditions such as making

different documents, choose the general program or simple procedure, making the tax audit report and respectively tax treatment decisions, such as the penalty decision. Trial module is audit material role audit information is true, integrity, audit fact is clear, data are accurate, program is legal, according to opinion with sufficient, Executive module is a mission to confirm execution of the role, the execution of taxpayer case ZhaBu taxes and fines, overdue fine execution after Treasury, production performance report, put on record filing.

Keywords: Tax Inspection; Informationization; Local Tax

目 录

第一章 绪论	1
1.1 研究背景与意义	1
1.2 税务稽查系统的国内外发展现状	2
1.2.1 国外发展现状.....	2
1.2.2 国内发展现状.....	3
1.3 税务稽查信息化的内涵和作用	4
1.3.1 税务稽查信息化的内涵.....	5
1.3.2 税务稽查信息化的作用.....	5
1.4 课题研究方法研究内容	6
1.5 论文结构安排	7
第二章 系统业务需求	8
2.1 税务稽查的概述	8
2.2 稽查业务流程图	9
2.3 稽查选案环节的业务需求	11
2.3.1 功能描述.....	11
2.3.2 业务规则.....	11
2.4 稽查实施环节的业务需求	13
2.4.1 功能描述.....	13
2.4.2 业务规则.....	13
2.5 稽查审理环节业务需求	15
2.5.1 功能描述.....	15
2.5.2 业务规则.....	15
2.6 稽查执行环节业务需求	19
2.6.1 功能说明.....	19
2.6.2 业务规则.....	20

2.7 税务稽查管理信息系统技术需求	20
2.8 税务稽查管理信息系统安全性需求	21
2.9 本章小结	22
第三章 系统的设计	23
3.1 系统总体模块结构设计	23
3.2 系统数据库设计	23
3.3 本章小结	28
第四章 系统的实现	29
4.1 稽查选案	29
4.2 稽查实施	34
4.3 稽查审理	39
4.4 稽查执行	43
4.5 稽查结果报告打印	47
4.6 本章小结	49
第五章 系统测试	50
5.1 系统测试方案	50
5.2 系统软件模块测试	53
5.2.1 稽查选案环节测试.....	53
5.2.2 稽查实施环节测试.....	53
5.2.3 稽查分析和稽查结果报告生成环节测试.....	54
5.2.4 打印税务稽查报告环节测试.....	56
5.3 本章小结	56
第六章 结论与展望	57
6.1 结论	57
6.2 展望	57
参考文献.....	59
致 谢.....	61

Contents

Chapter 1 Introduction.....	1
1.1 Research Background And Significance	1
1.2 The Current Situation Of The Development Of Tax Inspection System	
At Home And Abroad	2
1.2.1 Foreign Development Status.....	2
1.2.2 Domestic Development Status.....	3
1.3 The Connotation And Function Of The Informatization Of Tax	
Inspection.....	4
1.3.1 The Connotation Of The Informatization Of Tax Inspection	5
1.3.2 The Role Of Information Technology In Tax Inspection.....	5
1.4 Topic Research Method Research Content.....	6
1.5 Organizational Structure.....	7
Chapter 2 Business Requirements Of Inspection System.....	8
2.1 An Overview Of Tax Inspection.....	8
2.2 Check Business Flow Chart	9
2.3 Checking Links Business Requirements.....	11
2.3.1 Functional Description.....	11
2.3.2 Business Rules	11
2.4 Operational Requirements For The Implementation Of The Audit	13
2.4.1 Functional Description.....	13
2.4.2 Business Rules	13
2.5 Audit Trial Link Business Needs	15
2.5.1 Functional Description.....	15
2.5.2 Business Rules	15
2.6 Operational Requirements Of The Implementation Of The Audit.....	19
2.6.1 Functional Specification	19
2.6.2 Business Rules	20

2.7 The Tax Inspection Management Information System Technical Requirements.....	20
2.8 The Demand Of Audit Management Information System Security Tax .	21
2.9 Summary.....	22
Chapter 3 The Design Of The Tax Inspection System.....	23
3.1 Structural Design Of The Overall System Module	23
3.2 System Database Design.....	23
3.3 Summary.....	28
Chapter 4 The Realization Of The Tax Inspection System.....	29
4.1 Check Selection	29
4.2 Implementation Of Audit	34
4.3 Audit Trial.....	39
4.4 Audit Execution.....	43
4.5 Audit Results Report Print.....	47
4.6 Summary.....	49
Chapter 5 System Test	50
5.1 System Test Plan.....	50
5.2 System Software Module Test	53
5.2.1 Test Check Links.....	53
5.2.2 Test Implementation Link Test	53
5.2.3 The Inspection And Analysis Of Inspection Results Report Generation Link Test	54
5.2.4 Print The Test Report Of The Tax Inspection Report	56
5.3 Summary.....	56
Chapter 6 Conclusion And Prospect	57
6.1 Conclusion	57
6.2 Prospect.....	57
Reference.....	59

Thanks.....	61
--------------------	-----------

厦门大学博硕士论文摘要库

第一章 绪论

1.1 研究背景与意义

税务稽查即按照国家税收法律的相关文件，对于纳税人以及扣缴义务人的职责履行情况进行依法审核，监督，对不符合法律文件的有关情形进行依法处理的一种行政执法活动。从某一次层面分析，税务稽查是税收不可或缺的关键工作之一。在《税收征管法》执行以后，在全国范围内进行了税收体制改革，对征收，管理和稽查实行分离管理模式。新型税务征收业务模式逐渐成为主流，也就是“基于缴税呈报与改良服务，依托电脑互联网，聚集收取、关键审查”，计算机技术保障作用日益获得重视。当前国税系统已设立由总局至县局的四级骨干网络，诸多地方的地税系统亦设立了由省局至县局的网络。以该网络为基础的税务稽查管理系统可以满足日常稽查工作的需要，重点目标在于“信息管税”，确保稽查工作的整体化，标准化和科学化，最大程度上提高税务管理的效率，为税务管理工作的提高奠定基础。税务稽查软件系统可以有效提升税务稽查管理水平，有效将先进的信息化技术融入税务稽查工作，可以规范稽查工作流程、提高稽查执法正规性，使稽查工作公开透明化^[1]。

从某种角度来讲，该课题有助于税务稽查决策，我们能够从水中、行业类型、税目等方面入手开展多维查询和分析，决策者可参考这些查询和分析的结论，来直观的判断出大概存在逃税、漏税问题的企业、地区和行业，进而以此为依据制定完善的稽查计划，最终迅速有效的避免国家的经济遭受不可挽回的损失。

计算机税务稽查选案系统设定的目的就是为决策工作提供有效参考，通过此系统预先分析稽查案件，检查、控制税收工作，说明稽查行为。基于税务分析和稽查的发展层面分析，实行税务稽查选案具有十分重要的作用。在税务稽查工作中，数据仓库是开展各项工作的前提，这一方面有利于稽查部门分析选案，另一方面符合现代化税收管理系统的需要。因此，其能够提高税务机关科学决策水平，具有及其重要的作用和意义，详细展现在下列数个部分：

- 1、使用该系统有助于税务稽查工作更加高效的开展。
- 2、借助该系统一方面能够大大的提高税收管理工作，另一方面有助于弥补税务稽查机关执法的盲点，保障整个国家的税务水平的平衡，这对于遏制和减轻偷漏税等违法行为具有十分重要的作用。
- 3、系统的应用对预防和控制腐败起着重要作用，将税务稽查人员执法透明化，以保证其公平性；
- 4、借助该系统还能够大大的提高稽查选案的效率和质量，避免更多的冤假错案出现，这对于降低税收成本意义重大。
- 5、系统的应用符合税收稽查改革和信息化技术发展的历史趋势。

1.2 税务稽查系统的国内外发展现状

1.2.1 国外发展现状

国外一些国家，特别是美国，电子税务发展极为迅速。这些国家的大多数纳税人逐渐更青睐利用电子申报和电子支付的方式来缴纳税款。通过统计发现，人工征税面临着极高的成本问题，以美国国内收入为例，一份手工报表的征收处理需要 2.49 美元左右的成本，但是通过电子方式申报处理仅需 18 美分的成本。通过比较不难得出结论，大幅提升利用电子申报纳税人的百分比，可以更为有效的缩减征税成本^[2]。1998 年美国国会就成出台相关要求：截至 2007 年电子申报的比例须达到 80%。据此美国税务机关制定相关优惠措施来调动纳税人利用电子申报方式的积极性，纳税人如果利用电子方式报税，就可以获得一定额度的税收减免，从而使得纳税人更为积极的利用电子方式申报纳税。根据统计，2000 年美国税务机关接到的所有纳税申报表中就有 30% 是电子方式申报的。由此可知，电子申报的方式俨然成为美国纳税人申报纳税的重要方式^[3]。

尽管电子申报有着极为显著的优势，但是在推广上仍旧面临着极大的困难。当前阻碍纳税人和税务部门推广电子申报方式的原因主要是：首先，纳税人的信息化程度达不到要求；其次，税务部门内部的工作流程设置不当；再次，税务部门工作人员不放心电子税收的安全问题。

与此同时，技术部门及其技术人员面对更为重大的负担与职责。系统软件

往往由税务部门的技术人员进行独立或联合开发，但是因为申报表每年都会有所改变，所以软件需要频繁的升级，这样工作量就特别大，并且软件日常的升级也要耗费大量的人力、物理。

1.2.2 国内发展现状

上世纪八十年代中后期，我国开展和设立电子税务工程，它的发展阶段分为三个不妨：单机系统通过计算机征收开票和表格处理→于局域网上设立小型税务管理系统→单晶的以大型关系数据库及广域网的税收管理信息体系。1988年，税务工作中开始引入计算机，主要负责税收开票和会计表格处理工作。1994年2月在时任副总理的朱镕基通知的指示下，贯彻尽快实施“金税工程”的思想，组成金税工程办公室，迈出了我国电子税务建设的第一步；5月底，正式开展“金税一期试点工程”；^[4]8月底，完成开通50个试点城市的交叉稽核系统的工作。1995年税务系统着手构建内部网络。1999年春，“金税二期工程”启动并展开，我国税务的广域网在“分散采集、统一处理、集中存储”模式的指导下逐渐完善和统一。1999年9月，北京海淀区地方税务局提供首家网上申报税款的网站，从而使因特网报税成为可能。1999年9月25日，中国税收征收信息系统(CTAIS)成功通过国家税务局CTAIS项目管理组织的检验，使得全国统一征管软件推广应用迈出了历史性的第一步。2005年9月，上交国务院后，金税三期工程的立项报告审查评议通过。2007年9月，其科学研究报告在发展改革委员会通过审核。第二年同月，金税三期工程的初始设计计划和中央预定投资由发改委审议通过，标志着金税三期工程的正式开启运行。此次的目标设定为：坚持一体化建设的原则，统一规范系统平台，助前沿网络技术，纵向上实现总局和省局统一处理包括所有税种和所有工作环节在内的信息，横向上实现税务局与其他相关部门之间的横向联网工作，构建功能健全、信息共享、协调高效和安全稳定的覆盖外部信息、征管业务、决策支持和行政管理等税收管理信息的统一体系^[5]。

当前，只有极为偏远的几个省市未开通电子申报系统，其余省市均已开通，其中以江苏省国税系统为最优，其申报的方式涵盖以下几个方面：JC卡申报、银行申报、互联网的申报、固定电话申报、二维条形码的申报等。就目前来说，

税收的电子申报系统具备三个特点：①国税系统中有 40 万一般纳税户采用了增值税防伪税控系统，通过 IC 卡和软盘申报增值税销项发票的数据，税务局则使用扫描仪收集进行发票数据。②当前还有将近 40 万的纳税户以电话申报为主要申报方式。③随着电子商务的异军突起和互联网技术的突飞猛进，网上申报的用户数量将突破 10 万户^[6]。

近些年，国家税务系统的电子化水平得到了显著提高。只是当前我国和其有关的司法律例缺乏完备，有关的政策也不甚完备，同时信息技术本身存在安全问题，因此电子税务的进展遇到瓶颈。这些问题是挑战，也是机遇，它们可能成为阻碍电子税务发展的绊脚石，也可能成为促进电子税务发展的动力。

南京市地税局数据仓库系统处置同创系统集成有限公司，这一体系是公司在利用 Sybase 一系列的产品作为设计原理和开发工具的基础上创立的，包含了对于网络、主机、应用系统等各种各样问题的处理方法。通过聚合方法对系统数据进行分布安排，而功能的安排则通过管理、决策、操作三个层次的布局构造来实现。这一体系中，从元数据带数据中枢数据的增量拷贝进程借由 Sybase Replication Server 完成；利用 Sybase Replication Server 拷贝得来的数据交由 Sybase Adaptive server Enterprise 进行管理，数据中枢办理过的数据由 Power Smart 加载过后，保存于数据仓库进行安置，以此来完成数据抽取、转换、清洗、加载；仓库数据的储存、管理工作利用 Sybase Adaptive Server IQ MultiPlex 来完成；另外数据的分析和展示是通过 Business Objects 的产品来进行的^[7]。

在中国人民大学研究所和山东浪潮齐鲁软件产业股份有限公司的合作下，“浪潮税务决策支持系统”被研发推广。此系统基于数据仓库、统计分析和数据挖掘等技术，设计系统时就将项目模型和技术框架的耦合强度压缩为最小值，把对税收业务的特殊性、普遍性的理解作为根基，建立适合于国税和地税并能应用于国家税务总局、省级税务局、地市级税务机关等各个等级的项目模型^[8]。

1.3 税务稽查信息化的内涵和作用

税务稽查信息化就是税务机关凭借信息技术，完成与稽查有关的数据的收集、处理和应用，以提升执法水平，加强税务稽查管理的过程。

1.3.1 税务稽查信息化的内涵

1、和税收相关的事务审查信息化核心是高效运用信息资源。以构建信息应用平台为基础，广泛收集和累积信息，快速流通和加工信息，高效运用和繁衍信息。

2、税务稽查信息化是加强管理的过程。促使税务稽查和信息技术运用互相结合、相互促进，以实现强化内部执法监控、提升外部稽查执法水平和质量的目标。

1.3.2 税务稽查信息化的作用

1、简化稽查业务流程，一定程度上避免了稽查执法的任意性。稽查案件的管理借助税务稽查管理信息体系实现，稽查的各项业务程序均被记录在系统之中，一切业务操作都有据可查，各个稽查业务环节运用流水化的操作方法，处理的全部过程都得以记录和储存，每个岗位之间互相依赖、互相影响，也互相制衡，每个岗位的职能简单明了，避免了以往手工处理稽查案件时的随意性和人为操作的不规范性。若要修改计算机中的记录，须经过多个人和多个岗位一起发挥作用才能实现，这就强化了稽查内部制衡监督机制^[9]。

2、促进执法行为的规范化，推动稽查工作迈向透明化。税务稽查的业务操作借助稽查管理信息体系来实现，从而确保了稽查工作的每一项执法行为都依法（税收法律、法规和程序）进行，加强了规范稽查执法行为的治理手段。由于强化对审查法律执行进程监控，使得审查成员的职能、权力范围、法律执行规则与违法职责一目了然，保证审查法律执行的全部进程都受到严厉控制，从而及早发现执法过程中违规、错误的行为，及时进行改正。强化税收的法律执行责任制考查，简化税收的法律执行流程，保证审查法律执行权力能够合理使用。系统之中的审查数值讯息极度聚集，和收取、会统和管理等相关讯息分享，自动生成各类审查报告与划类数值资料。上级机关和有相关权限的工作人员可以随时查阅集成稽查一线的案件信息，基层各个单位能够及时查阅相关的案件信息，从而了解案件信息动态，监督案件处理的进程^[10]。

3、能够有效控制税务稽查成本，提升工作质量和工作效率。目前税务稽查工作中凸显出的首要问题就是较弱的稽查力量无法满足纳税户数量增多的需

Degree papers are in the “[Xiamen University Electronic Theses and Dissertations Database](#)”.

Fulltexts are available in the following ways:

1. If your library is a CALIS member libraries, please log on <http://etd.calis.edu.cn/> and submit requests online, or consult the interlibrary loan department in your library.
2. For users of non-CALIS member libraries, please mail to etd@xmu.edu.cn for delivery details.